

Čj.: 098312/2021/KUSK
SpZn: SZ_027547/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZAHOŘANY

IČ: 00640778

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Zahořany za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2021
- 05.04.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zahořany
Zahořany 58
252 10 Mníšek pod Brdy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková

Zástupci obce:

Ing. Daniel Březina - starosta
Michal Huml - hlavní účetní
Pavλίna Kadlecová - asistentka, pokladní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 05.04.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn 15.12.2020, návrh zveřejněn 25.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11. do 15.12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako schodkový, schodek bude financován z přebytků hospodaření z předchozích let, schválen v členění na paragrafy, zveřejněn dne 15.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schválené starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněné dne 31.1.2021
- č. 2/2021 schválené starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněné dne 7.5.2021
- č. 4/2021 schválené starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněné dne 30.9.2021
- č. 5/2021 schválené starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněné dne 31.10.2021
- č. 6/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněné 14.12.2021
- č. 7/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 31.12.2021, zveřejněné 31.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.3.2021, kdy zastupitelstvo souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2020 a schvaluje Závěrečný účet společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, a to bez výhrad, zveřejněn dne 9.3.2021, návrh zveřejněn od 16.2. do 8.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021, k 31.3.2021 ze dne 12.4.2021, k 30.4.2021 ze dne 15.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021, k 31.10.2021 ze dne 9.11.2021 a k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2021 ze dne 15.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Rozvaha

- k 31.3.2021 ze dne 15.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3.2021 ze dne 15.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 30.9.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 30.9.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 27.9.2021 do faktury č. DF-00092, k 27.12.2021 do faktury č. DF-00121

Kniha odeslaných faktur

- k 6.8.2021 do faktury č. VF-00005, k 18.11.2021 do faktury č. VF-00007

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-00011 ze dne 23.2.2021 - č. DF-00015 ze dne 19.3.2021, č. DF-00053 ze dne 10.6.2021 - č. DF-00058 ze dne 28.6.2021, č. DF-00104 ze dne 12.11.2021 - č. DF-00114 ze dne 27.12.2021

- dle knihy vydaných faktur - č. VF-00001 ze dne 4.1.2021 - č. VF-00005 ze dne 6.8.2021, č. VF-00006 ze dne 10.11.2021 - č. VF-00007 ze dne 18.11.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 36623111/0100 vedenému u KB a.s. - č. 41 ze dne 2.3.2021, č. 51 ze dne 16.3.2021, č. 57 ze dne 24.3.2021, č. 58 ze dne 25.3.2021, č. 61 ze dne 30.3.2021, č. 62 ze dne 31.3.2021, č. 100 ze dne 10.6.2021, č. 107 ze dne 22.6.2021, č. 108 ze dne 24.6.2021, č. 109 ze dne 29.6.2021, č. 110 ze dne 30.6.2021, č. 113 ze dne 7.7.2021, č. BAN-010-00163 ze dne 14.10.2021, č. 177 ze dne 18.11.2021, č. 178 ze dne 19.11.2021, č. 181 ze dne 24.11.2021 - č. 185 ze dne 2.12.2021, č. 194 ze dne 27.12.2021 - č. 197 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-8016111/0710 vedenému u ČNB - 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 12 ze dne 14.6.2021 - č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 19 ze dne 6.9.2021 - č. 21 ze dne 30.9.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 - č. 28 ze dne 31.12.2021
- k účtu veřejná sbírka Zahořany - č. 123-4341720207/0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 ze dne 30.9.2021, č. 5 ze dne 14.10.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 36623111/0100 vedenému u KB a.s. - č. BAN-21-010-00041, č. BAN-21-010-00051, č. BAN-21-010-00057, č. BAN-21-010-00058, č. BAN-21-010-00061, č. BAN-21-010-00062, č. BAN-21-010-00100, č. BAN-21-010-00107, č. BAN-21-010-00108, č. BAN-21-010-00109, č. BAN-21-010-00110, č. BAN-21-010-00113, č. BAN-21-010-00163, č. BAN-010-00177, č. BAN-010-00178, BAN-010-00181 - č. BAN-010-00185, č. BAN-010-00194 - BAN-010-00197
- k běžnému účtu č. 94-8016111/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-21-011-00005 - č. CNB-21-011-00006, č. CNB_21-011-00012 - č. CNB-21-011-00013, č. CNB-21-011-00019 - č. CNB-21-011-00021, č. CNB-21-011-00027 - č. CNB-21-011-00028
- k účtu veřejná sbírka Zahořany - č. 123-4341720207/0100 vedenému u KB a.s. - č. 21-012-00004, č. 21-012-00005
- k převodu hospodářského výsledku - č. U-00007
- k převodu majetku - č. 21-006-00001
- k předpisu mezd - č. MZD-21-0003, č. MZD_21-0006, č. MZD-21-0009, č. MZD-21-0012
- k uhrazení závazku - č. ZAV-00010
- k darovacím smlouvám - č. ZAV- 00002, č. ZAV-00011

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září, říjen a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 19.10.2021 v 7:00 hod. činí Kč 12 593,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-00269 ze dne 13.10.2021

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, září, listopad a prosinec 2021
- č. POK-00073 ze dne 1.3.2021 - č. POK-00134 ze dne 31.3.2021, č. POK-00187 ze dne 2.6.2021 - č. POK-00208 ze dne 29.6.2021, č. POK-00247 ze dne 1.9.2021 - č. POK-00261 ze dne 29.9.2021, č. POK-00280 ze dne 1.11.2021 - č. POK-00298 ze dne 30.-11.2021, č. POK-00289 ze dne 1.12.2021 - č. POK-00297 ze dne 27.12.2021

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena dle jednotlivých poplatníků v tabulkách Excel

Evidence pohledávek

- vedena v tabulce Excel

Evidence majetku

- vedena v programu KEO 4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za březen, červen, září a prosinec 2021
- výplatní lístek související s kontrolovanou dohodou o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listky neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za období leden - červen 2021, Mzdové listy za rok 2021 neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze obce Zahořany za rok 2020 dne 8.3.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.3.2021. Obec Zahořany (objednatel), Václav Suda (dodavatel), předmět smlouvy: Výměna střešní krytiny budovy OÚ Zahořany, likvidace nahrazené krytiny (včetně nebezpečného odpadu), demolice nepoužívaného komínu, zajištění vedení hromosvodů a výměna svodů dešťových vod, cena Kč 896 731,00 (bez DPH), tj. Kč 1 085 044,00 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.3.2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Darovací smlouva ze dne 5.5.2021, kdy fyzická osoba daruje obci pozemek parcelní číslo 508/1 o výměře 11 m² (ostatní plocha) v katastrálním území Zahořany u Mníšku pod Brdy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.6.2021, kdy obec Zahořany daruje SDH Zahořany Kč 50 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2021.
- Darovací smlouva ze dne 3.11.2021, kdy obec Zahořany daruje Základní organizaci Českého svazu včelařů, IČ 47569701, Mníšek pod Brdy Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 16.8.2021, evidenční číslo 1031, na výrobu dřevěné sochy,

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci ze dne 10.2.2021 mezi obcí Zahořany a Družstvem EUROSIGNAL o pilotním programu týkajícím se budování a modernizace sítě elektronických komunikací. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2021.
- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu u Komerční banky, a.s. ze dne 26.5.2021, číslo účtu 123-4341720207/0100, název: Veřejná sbírka Zahořany.
- Osvědčení Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 14.6.2021 o datu přijetí oznámení o konání sbírky, konání sbírky do 30.9.2021.
- Dohoda o ukončení smlouvy ze dne 14.10.2021 mezi Komerční bankou, a.s. a obcí Zahořany o ukončení vedení účtu č. 123-4341720207/0100 (veřejná sbírka).

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: Výměna střešní krytiny budovy OÚ Zahořany, likvidace nahrazené krytiny (včetně nebezpečného odpadu), demolice nepoužívaného komínu, zajištění vedení hromosvodů a výměna svodů dešťových vod obsahuje: Zadávací dokumentaci, uveřejněna dne 4.2.2021, nabídky 4 firem, Zápis z jednání komise pro otvírání obálek ze dne 1.3.2021, vybrána byla firma Václav Suda.

Cena uvedená v nabídce odpovídá ceně uvedené ve Smlouvě o dílo ze dne 17.3.2021, tj. Kč 896 731,00 (bez DPH), Kč 1 085 044,00 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.3.2021. Skutečná uhrazená hodnota odpovídá ceně uvedené ve smlouvě a je uveřejněna na Profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 Oběh účetních dokladů, schvalování účetní závěrky, vnitřní kontrolní systém (včetně podpisových vzorů), účinnost dnem 1.9.2020
- Směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost dnem 4.3.2019
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, účinnost dnem 1.1.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 1.11.2021
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2021 o místním poplatku za odkládání odpadu z nemovité věci, účinnost dnem 1.1.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 1.11.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10 ze dne 14.12.2020, č. 1 ze dne 1.2.2021, č. 2 ze dne 8.3.2021, č. 3 ze dne 12.4.2021, č. 4 ze dne 3.5.2021, č. 5 ze dne 7.6.2021, č. 6 ze dne 9.8.2021, č. 7 ze dne 6.9.2021, č. 8 ze dne 1.11.2021, č. 9 ze dne 13.12.2021 a č. 10 ze dne 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zahořany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezrušila právnickou osobu, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zahořany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zahořany za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 63 200,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 270 970,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zahořany 05.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Daniel Březina, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zahořany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Daniel Březina
starosta obce Zahořany

.....
dne 05.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Zahořany	Ing. Daniel Březina